



Tax Information Bulletin

DESTRUCTION OF BOOKS AND RECORDS

As part of the Ministry of Revenue's commitment to tax simplification and regulatory reform, the Ministry introduced in February of 1981 a general consent for the destruction of books and records held for Ontario tax purposes. Taxpayers are cautioned that other jurisdictions may have different requirements regarding destruction of books and records under their statutes.

Through this time and cost savings measure, businesses may develop records retention schedules without having to write to the Ministry for consent. Businesses who want to transfer their records to microfiche are granted permission provided their records are kept the required amount of time as stipulated in this bulletin and are available for verification.

GENERAL CONSENT FOR THE DESTRUCTION OF BOOKS AND RECORDS

Where all conditions stated in paragraphs 1 to 8 of this bulletin have been fulfilled, written permission of the Minister of Revenue is hereby given for the destruction of books and records to which those conditions apply, and no other permission than that contained herein is required.

CONDITIONS

Upon the conditions hereinafter set out, a person may destroy books and records required to be kept by that person if:

1. the books and records are retained under the following statutes or under regulations made pursuant to the following statutes namely:
 - (a) The Corporations Tax Act,
 - (b) The Gasoline Tax Act,
 - (c) The Motor Vehicle Fuel Tax Act,
 - (d) The Race Tracks Tax Act,
 - (e) The Race Tracks Tax Act, 1988
 - (f) The Retail Sales Tax Act,
 - (g) The Small Business Development Corporations Act,
 - (h) The Tobacco Tax Act,
 - (i) The Mining Tax Act,
 - (j) The Fuel Tax Act, 1981
 - (k) The Land Transfer Tax Act,
 - (l) The Employee Share Ownership Plan Act,
 - (m) The Ontario Home Ownership Savings Plan Act;
2. the books and records to be destroyed relate to a fiscal year that ended more than sixty months ("ten years" in the case of the **Mining Tax Act**) before the beginning of the fiscal year in which the books and records are to be destroyed;

This is subject to the requirement that, for purposes of the **Corporations Tax Act**, a corporation applying its losses to prior or subsequent years, must retain the records needed to substantiate those losses as well as the income for the year to which they are to be applied;

3. the books and records to be destroyed are for a period for which all returns required by a statute mentioned in paragraph 1 (or by regulations made under such statutes) have been filed and for which all taxes assessed have been paid;
4. the books and records to be destroyed relate to a period for which there is no outstanding dispute between the person and the Ministry of Revenue or another taxing jurisdiction; and if the time limit for filing a notice of objection to any assessment or a statement of disallowance for the period has expired without the filing of such notice of objection;
5. no demand from the Ministry of Revenue for the production of the books and records that are to be destroyed has been made and remains unsatisfied;
6. no written notice from the Ministry of Revenue has been given requiring the retention of the books and records that are to be destroyed;
7. in the case of the **Ontario Home Ownership Savings Plan Act**, the books and records required to be kept by a person relate to a plan which was either terminated or the assets of which have been released more than sixty months before the date on which the books and records are to be destroyed;
8. the books and records to be destroyed do **not** relate to the following:
 - a) a fiscal year for which a corporation has filed a waiver in a prescribed form, under subclause 73 (7)(a)(iv) of the **Corporations Tax Act** or in the form required by s. 152(4) of the **Income Tax Act** (Canada);
 - b) a fiscal year for which an operator has filed a waiver in the prescribed form under subclause 9 (1)(a)(iv) of the **Mining Tax Act**;

Waivers may be revoked by filing a notice of revocation of waiver under subsection 73 (7a) of the **Corporations Tax Act** or under subsection 9 (2) of the **Mining Tax Act**. A notice of revocation is effective one year after the notice is received by the Ministry. In situations where a notice of revocation has been filed, books and records must be retained until the revocation becomes effective. Once the revocation is effective, books and records may be destroyed if all the conditions stated in paragraphs 1 to 7 of this Bulletin have been fulfilled.

Additional copies of this bulletin may be obtained by calling the Ministry of Revenue's multilingual Information Centre toll free from anywhere in Ontario:

- In all areas - dial 1-800-263-7965
- Telephone device for the deaf users may call toll free from anywhere in Ontario by dialing 1-800-263-7776

Or write to: Ministry of Revenue, Taxpayer Services Branch,
P.O. Box 627, 33 King Street West,
Oshawa, Ontario L1H 8H5

Or visit: Ministry of Revenue, The Toronto Public Enquiry Centre,
50 Grosvenor Street, Toronto, Ontario (one block south of Wellesley, west of Bay Street)

Toutefois, aux fins de la **Loi de l'imposition des personnes morales**, toute personne morale qui impute ses pertes à des années antérieures ou ultérieures doit conserver les registres nécessaires afin d'établir le bien-fondé de ces pertes ainsi que le revenu de l'année en question;

3. lorsque les livres et registres qu'on se propose de détruire couvrent une période pour laquelle toutes les déclarations prescrites par une loi mentionnée au paragraphe 1 (ou par un règlement pris en application de l'une de ces lois) ont été déposées et pour laquelle toutes les cotisations d'impôts établies ont été payées;

4. lorsque les livres et registres qu'on se propose de détruire se rapportent à une période pour laquelle il n'y a pas de litige pendant l'individu, ou son représentant, et le ministère du Revenu ou une autre administration, et si le délai prescrit pour le dépôt d'un avis d'opposition à une cotisation ou d'une déclaration de refus pour la période en question a expiré sans qu'un avis d'opposition ait été déposé;

5. si le ministère du Revenu n'a pas exigé la production des livres et registres qu'on se propose de détruire, et dans le cas contraire, que ces livres et registres ont été produits;
6. lorsque le ministère du Revenu n'a pas délivré d'avis écrit exigeant la conservation des livres et des registres qu'on se propose de détruire;

7. dans le cas de la **Loi sur le régime d'épargne-logement de l'Ontario**, les livres et registres qui doivent être conservés se rapportent soit à un régime qui a pris fin, soit à l'actif d'un régime qui a été libéré plus de six mois avant la date à laquelle on se propose de détruire les livres et les registres;

8. lorsque les livres et registres qu'on se propose de détruire ne se rapportent **pas** à :

- a) une année d'imposition pour laquelle un exploitant a déposé, dans la forme prescrite, une renonciation conformément aux sous-articles 73 (7)(a) (iv) de la **Loi sur l'imposition des personnes morales** ou dans la forme requise par le paragraphe 152 (4) de la **Loi de l'impôt sur le revenu** (Canada);
- b) une année d'imposition pour laquelle un exploitant a déposé, dans la forme prescrite, une renonciation conformément au sous-article 9 (1) (a) (iv) de la **Loi de l'impôt sur l'exploitation minière**.

Il est possible de révoquer les renonciations en déposant un Avis de révocation de renonciation conformément au paragraphe 73 (7a) de la **Loi sur l'imposition des personnes morales** ou au paragraphe 9 (2) de la **Loi de l'impôt sur l'exploitation minière**. Un avis de révocation prend effet un an après que le ministère a reçu l'avis. Lorsqu'un avis de révocation a été déposé, les livres et registres doivent être conservés jusqu'à ce que la révocation prenne effet, après quoi, les livres et registres peuvent être détruits si toutes les conditions énumérées aux paragraphes 1 à 7 de ce bulletin sont remplies.

On peut obtenir des exemplaires de ce bulletin en téléphonant au Centre d'information multilingue du ministère du Revenu où en Ontario sans frais.

- Dans toutes les régions, composez le 1-800-668-5821
- Service téléphonique pour les malentendants: les usagers peuvent téléphoner d'importe où en Ontario en composant le 1-800-263-7776.

Vous pouvez aussi écrire au:

Ministère du Revenu, Direction des services aux contribuables,
Case postale 627, 33, rue King ouest, Oshawa (Ontario), L1H 8H5

Vous pouvez également vous rendre au:

Ministère du Revenu, Centre de renseignements, 50, rue Grosvenor,
Toronto (Ontario), (une rue au sud de Wellesley à l'ouest de Bay).

DESTRUCTION DE LIVRES ET DE REGISTRES

Suite à l'engagement qu'il a pris de simplifier le processus de déclaration d'impôts et de réformer la réglementation, le ministère du Revenu a donné, en février 1981, son consentement général et préalable à la destruction des livres et des registres conservés aux fins des impôts de l'Ontario. Les contribuables sont toutefois avertis que d'autres administrations pourraient avoir, en vertu de leurs lois, des dispositions différentes concernant la destruction de livres et de registres qui étaient conservés aux fins des impôts.

Grâce à la nouvelle mesure, destinée à épargner temps et argent aux contribuables, les entreprises peuvent déterminer le moment opportun pour détruire leurs registres sans avoir à demander le consentement du ministère. Les entreprises qui désirent transposer leurs registres sur des microfiches sont autorisées à le faire pourvu qu'elles conservent leurs registres pendant la période requise, telle que stipulée dans le présent bulletin, et que ces derniers puissent être consultés à des fins de vérification.

CONSENTEMENT GÉNÉRAL ET PRÉALABLE À LA DESTRUCTION DE LIVRES ET DE REGISTRES

Le ministère du Revenu donne, par la présente, son consentement écrit à la destruction des livres et des registres remplissant toutes les conditions énumérées aux paragraphes 1 à 8 de ce bulletin qui les concernent, et aucune autre permission n'est requise.

CONDITIONS

1. lorsque les livres et registres sont conservés aux fins de conformité aux lois suivantes et aux règlements afférents :

- (a) Loi sur l'imposition des personnes morales,
- (b) Loi de la taxe sur l'essence,
- (c) Loi de la taxe sur les carburants des véhicules automobiles,
- (d) Loi de la taxe sur le pari mutuel,
- (e) Loi de 1988 de la taxe sur le pari mutuel,
- (f) Loi sur la taxe de vente au détail,
- (g) Loi sur les compagnies pour l'expansion des petites entreprises,
- (h) Loi de la taxe sur le tabac,
- (i) Loi de l'impôt sur l'exploitation minière,
- (j) Loi de 1981 de la taxe sur les carburants,
- (k) Loi sur les droits de cession immobilière,
- (l) Loi sur le régime actionnariat des employés,
- (m) Loi sur le régime d'épargne-logement de l'Ontario;

2. lorsque les livres et registres qu'on se propose de détruire se rapportent à une année d'imposition qui s'est terminée plus de 60 mois (dix ans pour ce qui est des livres et des registres conservés aux fins de la Loi de l'impôt sur l'exploitation minière) avant le début de l'année d'imposition au cours de laquelle ils vont être détruits;